

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Гранд-Альфа» за 2023 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Гранд-Альфа» (далее также «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное официальное наименование на русском языке	Общество с ограниченной ответственностью «Гранд-Альфа»
Сокращенное официальное наименование на русском языке	ООО «Гранд-Альфа»
Полное официальное наименование на английском языке	отсутствует
Сокращенное официальное наименование на английском языке	отсутствует
Способ образования организации	Создание юридического лица
ОГРН	1137746992822
Руководитель (наименование), Ф.И.О.	Генеральный директор Салеев Шамиль Аббясович
Главный бухгалтер, Ф.И.О.	Чапкина Марина Александровна
Юридический адрес предприятия	111394, город Москва, ул. Перовская, д. 67, стр 6, комната 8
Фактический адрес предприятия	105275, город Москва, пр-т Буденного, д. 33
Наименование налогового органа	Инспекция Федеральной налоговой службы № 20 по г. Москве
ИНН/КПП	7723887556/772001001
Дата постановки на учет	25.10.2013
Размер уставного капитала	3 250 тыс. руб.
Сведения об учредителях	Салеев Шамиль Аббясович – размер доли в уставном капитале = 50% (1625 тыс.руб.); Салеев Руслан Шамилович - размер доли в уставном капитале = 25% (812,5 тыс.руб.); Салеев Ильдар Шамилович - размер доли в уставном капитале = 25% (812,5 тыс.руб.);
Основные виды деятельности, ОКВЭД	(46.38.22) Торговля оптовая кормами для домашних животных
Лицензия	Не имеем
Основной расчетный счет	р/с 40702810301300014461 в АО "АЛЬФА-БАНК"
Бенефициар	Салеев Шамиль Аббясович - гражданство РФ - ИНН 772010018371 - размер доли в уставном капитале = 50% (1 625 тыс.руб.);
Участник	Салеев Руслан Шамилович - гражданство РФ - ИНН 774318293367 - размер доли в уставном капитале = 25% (812,5 тыс.руб.);
Участник	Салеев Ильдар Шамилович - гражданство РФ - ИНН 774315369963

- размер доли в уставном капитале = 25% (812,5 тыс. руб.);
--

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 133 человек., в 2022г. – 119 чел.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Обязанности по осуществлению внутреннего контроля возложены на финансового директора Общества.

Бухгалтерская отчетность ООО «Гранд-Альфа» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Детальная информация о непрерывности деятельности раскрыта в пункте 5 пояснений.

Учетная политика разработана в соответствии с российским законодательством.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы "1С Предприятие Комплексная автоматизация", редакция 3.0. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты, справки, служебные записки бухгалтерии.

Бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более 5%

процентов, то ошибка признается существенной.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 5% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 5%.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Оценка активов и обязательств

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тысячах рублей.

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс валюты, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных в банках, средства в расчетах (за исключением средств выданных и полученных авансов, предварительной оплаты), отражены в отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов Центрального банка Российской Федерации:

	На 31.12.2023, руб.	На 31.12.2022, руб.	На 31.12.2021, руб.
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Бухгалтерская отчетность

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Права пользования активами в бухгалтерском балансе отражается по строке 1150 "Основные средства" с раскрытием информации.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств, НМА и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов в течение следующего отчетного года:

резерв по сомнительным долгам;

оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам;

другие аналогичные виды оценочных обязательств.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях (п.6,7 ПБУ 14/2007).

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (п.23-27 ПБУ 14/01)

Амортизационные отчисления по нематериальным активам производятся линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не осуществляется.

В течение отчетного периода ООО «Гранд-Альфа» не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости существенного уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования по основным средствам определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации.

Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Аренда

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной на основе ставки привлечения дополнительных заемных средств, соответствующей сроку, обеспечению и иным условиям с оцениваемыми договорами аренды.

Периодичность начисления процентов определяется в зависимости от периодичности арендных платежей и наступления отчетных дат.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока договора аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

ООО «Гранд-Альфа» применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды (по всем предметам аренды вне зависимости от характера и способа их использования) и договоров аренды малоценных объектов (стоимостью, которая не превышает 300 тыс. рублей в отношении каждого предмета аренды).

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, не зависящими от индексов или ставок, признаются расходами отчетного периода в течение срока аренды в зависимости от характера использования предмета аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов осуществляется ежемесячно.

Обязательство по аренде в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по группе статей «Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по договорам аренды отражаются следующим образом:

- в части погашения основной суммы обязательства по аренде - в составе текущих операций;
- в части погашения начисленных процентов по обязательству по аренде - в составе текущих операций;
- платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки, - в составе текущих операций.

Финансовые вложения

Для отражения в бухгалтерском учете операций с финансовыми вложениями Общество руководствуется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Учет и раскрытие информации о финансовых вложениях осуществляется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Финансовые вложения, приобретенные за плату, оцениваются по стоимости приобретения.

Учетными единицами финансовых вложений в уставные (складочные) капиталы других организаций являются акции одного вида, доли, вклады, по займам, предоставленным другим организациям – договоры займа, по остальным финансовым вложениям – ценные бумаги.

При передаче имущества в уставный (складочный) капитал оценка вклада производится по остаточной стоимости передаваемого имущества.

При выбытии ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценка производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений. Величина указанного резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью соответствующих финансовых вложений, определенной по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в Обществе в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 в качестве запасов считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При оплате запасов (товаров и материалов) неденежными средствами они принимаются к учету по их справедливой стоимости (п. 15 ФСБУ 5/2019). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней взвешенной оценке.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, включая затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на отчетную дату.

Дебиторская задолженность

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва сомнительных долгов.

Организация создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично в размере полной суммы дебиторской задолженности, признанной сомнительной.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) (п.2-4 ПБУ 15/2008)

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов. Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Активы и обязательства, которые в соответствии с ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина РФ №154н от 27.11.2006, подлежат пересчету в рубли по курсу на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности по соответствующим курсам. При этом пересчет на отчетную дату активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, произведен по

официальному курсу соответствующей валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ.

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006. Разница, возникающая в связи с перерасчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Оценочные обязательства

Общество создает резерв на оплату предстоящих отпусков в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Доходы организации

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в соответствии с п.6 ПБУ 9/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от реализации покупных товаров и услуг оказанных.

Коммерческие расходы

К коммерческим расходам относятся:

- затраты на оплату труда;
- отчисления на обязательное социальное страхование;
- амортизация;
- расходы на аренду и содержание офисных и складских помещений;
- рекламные расходы;
- представительские расходы;
- транспортные расходы до покупателя;
- прочие расходы на продажу.

Расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются коммерческие расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Расходы, учтенные на балансовом счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», в полной сумме.

Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

При расчете налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Учёт ведётся балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Применение ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество не применяет 12/2010 «Информация по сегментам».

Денежные средства и денежные эквиваленты

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до 3 месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до 3 месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В соответствии с п.16 ПБУ 23/2011, при заполнении Отчета о движении денежных средств за 2022 и 2023 гг., Общество применило правило свернутого отражения денежных потоков по косвенным налогам (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Изменения в учетной политике на 2023 год

В 2023 году не были разработаны новые либо внесены существенные дополнения и изменения в действующие нормативные документы и Положения по бухгалтерскому учету.

В учетную политику на 2023 год внесены изменения: в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до 3 месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до 3 месяцев.

До 2023 года:

- в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:
- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до 1 месяца, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до одного месяца.

Эффект от изменений, вносимых в учетную политику, представлен в пояснении 6.

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ И ФАКТОРЫ, ПОВЛИЯВШИЕ НА ХОЗЯЙСТВЕННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

3.1 Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблице № 1 приложений.

Принятые Обществом сроки полезного использования по объектам НМА по основным видам:

Вид НМА	Сроки полезного использования НМА
Товарные знаки	от 3 до 5 лет
Видеоролики, произведения авторского заказа	от 2 до 3 лет
Иллюстрации	от 2 до 3 лет

В составе нематериальных активов организации отражены:

НМА	Первоначальная стоимость	Накопленная Амортизация	Поступило в 2023г
Видеоролик "Спасение котенка"	20	(16)	
Видеоролик ХД Влажные корма НФКЗ	24	(16)	
Иллюстрация № 2 (собака)	18	(12)	
Иллюстрация № 2 /2704(собака)	11	(10)	
Иллюстрация № 3 (собака)	18	(12)	
Иллюстрация № 4 (очки)	2	(1)	
Иллюстрация № 5 (бантик)	2	(1)	
Иллюстрация № 1 (кошка)	18	(12)	
Иллюстрация № 1 /2704 (кошка)	11	(10)	
Иллюстрация Акита (собака)	11	(9)	

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Произведение(фотосъемка) по дог авторского заказа № 13 от 03.11.2020	21	(21)	
Произведение(фотосъемка) по дог авторского заказа № 14 от 20.11.2020	23	(21)	
Сайт https://bestdinner.ru/	320	(11)	320
Сайт https://edelpetfood.ru/	270	(10)	270
Сайт https://grandalfa.ru/	500	(192)	
Слоган "Все дело в любви" 818408			
Товарный знак "BEST DINNER" (574742)			
Товарный знак "EDEL" 831113			
Товарный знак "PETIT PIERRE" Маленький пьер (458396)			
Товарный знак "БЕСТ ДИННЕР" (799230)			
Товарный знак "ЗВЕЗДНАЯ КУХНЯ"			
Товарный знак "ИДЕЛЬ" (432397)	9	(6)	
Товарный знак "СЧАСТЛИВЫЙ КОТ" № 402747 ЗА			
Товарный знак "СЧАСТЛИВЫЙ ПЕС" № 620741 ЗА	29	(18)	
Товарный знак "ХЭППИК" 445851			
Товарный знак RIDAL (620044)	32	(21)	
Итого	1 339	(400)	590

3.2 Основные средства, доходные вложения и прочие оборотные активы

Информация о наличии и движении основных средств, ином использовании основных средств, незавершенных капитальных вложениях, изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, раскрыта в приложении № 2 к Пояснениям, таблица 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остаточная стоимость собственных основных средств:

Наименование	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Офисное оборудование	1 966	2 782	43
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 090	3 873	2 767
Другие виды основных средств	50	85	157
Сооружения	-	171	1 692
Транспортные средства	78 533	50 369	14 350

Принятые Обществом сроки полезного использования по объектам основных средств по основным группам:

Группа основных средств	Сроки полезного использования основных средств
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 2 до 5 лет
Офисное оборудование	от 2 до 3 лет
Транспортные средства	от 3 до 5 лет
Другие виды основных средств	от 3 до 5 лет

Аренда

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Информация о правах пользования активами и незавершенных вложениях в них представлена в приложении (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В соответствии с текущими оценками активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

Группы прав пользования активами	Сроки полезного использования (мес.)	Сроки полезного использования (мес.)
Административные офисы	От 25 мес	До 35 мес
Склады	От 25 мес	До 35 мес

В таблице ниже представлена обобщенная информация о наличии прав пользования активами и обязательств по аренде по состоянию на отчетную дату:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Права пользования активами в отношении			
Административные офисы	123 203	128 616	123 625
Склады	34 199	30 420	30 420
Итого	89 004	98 196	93 205
Накопленная амортизация в отношении			
Административные офисы	(38 486)	(30 214)	
Склады	9 237	6 789	
Итого	29 249	23 425	
Итого в основных средствах	84 717	98 402	123 625
Обязательство по аренде (долгосрочная часть)	51 117	45 012	102 031
Обязательство по аренде (краткосрочная часть)	37 268	46 509	21 594
Итого в прочих обязательствах	88 385	91 521	123 625

Поступления активов в форме права пользования в течение 2023 года составили 138 096 тыс. руб.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает как арендатор составили:

	2023	2022
Процентные расходы по аренде	8 870	10 138
Расходы по амортизации актива в праве пользования	55 150	30 214
Переменная часть арендной платы, не включенная в сумму обязательства по аренде	8 649	5 446
Расходы по краткосрочным договорам аренды	0	11 753

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы будущих арендных платежей вместе с приведенной стоимостью чистых минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Минимальные арендные платежи в том числе:			
Менее 1 года	55 973	55 617	21 594
Более 1 года	37 811	48 377	102 031
Итого минимальные арендные платежи	93 784	103 994	123 625
За вычетом эффекта дисконтирования	(5 399)	(12 473)	
Обязательства по аренде (дисконтированная стоимость чистых минимальных платежей) в том числе:	88 385	91 521	123 625
Краткосрочные (до одного года)	37 268	46 509	21 594
Долгосрочные (свыше 1 года)	51 117	45 012	102 031

Денежные потоки по арендным обязательствам за 2023 и 2022 годы составили:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

	2023 год	2022 год
Выплаты процентов	8 870	10 138
Выплата обязательств	42 369	37 095
Выплаты переменной части арендной платы	7 208	4 837
Выплаты по краткосрочным договорам аренды		11753
Итого денежные потоки по арендным обязательствам	58 447	52 070

Общая сумма обязательств по аренде по договорам долгосрочной аренды, заключенным со связанными сторонами Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 26 416 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 г. – 22 288 тыс. рублей).

Первоначальная стоимость права пользования активами по договорам долгосрочной аренды, заключенным со связанными сторонами общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 37 792 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 г. 32 132 тыс. рублей).

За 2023 год доходы по операционной аренде составили 1 560 тыс. рублей (за 2022 год – 1 560 тыс. рублей).

Номинальная сумма будущих ожидаемых арендных платежей по срокам погашения, причитающаяся Обществу в качестве арендодателя по операционной аренде, по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлена в таблице ниже:

	На 31 декабря 2023 г.
Платежи 1 года	1 560
Платежи 2 года	1 560
Платежи 3 года	1 560
Итого	<u>4 680</u>

3.3 Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Материалы по состоянию на 31.12.23 составляют 70 215 тыс.руб.

3.4 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Состав дебиторской задолженности с учетом созданного резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022, 31.12.2021:

Наименование	Счет	Сумма 31.12.2023	Сумма 31.12.2022	Сумма 31.12.2021
Дебиторская задолженность, всего		231 670	171 130	199 944
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60.02	32 674	31 425	25 851
- в том числе поставщикам товаров	60.02	13 483	13 596	9 426
- в том числе в валюте ЕВРО	60.22	7 520	1 969	392
- в том числе в валюте \$	60.22	-	745	1 5734
Расчеты с покупателями и заказчиками	62.01	177 504	129 760	166 369
Расчеты по социальному страхованию	69	59	59	-

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Расчеты с персоналом по оплате труда	70	18	36	63
Расчеты с подотчетными лицами	71	5	-	5
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73.02	-	10	22
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по договорам комиссии	76	20 919	9 743	6 485
Расчеты с таможенной	76	102	97	1 125
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	-	-	24

Списание дебиторской задолженности в состав прочих расходов в отчетном периоде составило 50 тыс. руб.

- поставщиков 0 тыс. руб

- покупателей 50 тыс.руб,

Информация о резерве по сомнительным долгам покупателей на 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023 представлена в таблице:

Остаток резерва на начало периода 31.12.2021	Сумма созданного резерва по сомнительным долгам	Восстановление резерва по сомнительным долгам	Списание дебиторской задолженности не реальной к взысканию за счет резерва	Остаток резерва на конец периода 31.12.2022
45 931	174	0	42 205	3 901
Остаток резерва на начало периода 31.12.2022	Сумма созданного резерва по сомнительным долгам	Восстановление резерва по сомнительным долгам	Списание дебиторской задолженности не реальной к взысканию за счет резерва	Остаток резерва на конец периода 31.12.2023
3 901	229		862	3 248

3.5 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021:

Наименование	Сумма 31.12.2023	Сумма 31.12.2022	Сумма 31.12.2021
Касса	203	221	442
Расчетный счет	45 902	30 871	5 327
Валютный счет			4 232
Переводы в пути	341	296	238
Депозитный счет	200 000		15 000
Итого:	246 446	31 388	25 238

В соответствии с п.16 ПБУ 23/2011, при заполнении Отчета о движении денежных средств за 2023г., Общество применило правило свернутого отражения денежных потоков по косвенным налогам (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Взаимоувязка показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств:
тыс. руб.

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Показатель	Сумма	Показатель	Сумма
Графа «На 31 декабря отчетного года» строки 1250	246 446	Графа «За отчетный период» строки 4500	246 446

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Графа «На 31 декабря предыдущего года» строки 1250	31 388	Графа «За отчетный период» строки 4450	31 388
Графа «На 31 декабря года предшествующего предыдущему» строки 1250	25 238	Графа «За предыдущий период» строки 4450	25238

Расшифровка строк отчета о движения денежных средств за 2021 и 2022 год.

Денежные потоки от текущих операций, строка «Прочие поступления» (код 4119) и «Прочие платежи» строка (код 4129):

	2023 год	2022 год
Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления», в том числе:	19 301	9090
Проценты по депозитным вкладам	19 301	9090
Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи», в том числе:	(723)	(75)
Возвраты авансов покупателям, полученные в предыдущие отчетные периоды	(723)	(75)

3.6 Финансовые вложения

Наличие и движение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений представлено в таблице № 3 приложений.

По состоянию на 31.12.2023 долгосрочные займы выданные представляют собой рублевые займы, выданные физическим лицам, на общую сумму 2 279 тыс. руб. (стр. 11702), со сроком погашения:

- до 12.10.2025 г. сумма 164 тыс. руб.
- до 05.01.2025 г. сумма 54 тыс. руб.
- до 16.12.2026 г. сумма 2 060 тыс. руб.

3.7 Прочие оборотные активы

Состав прочих оборотных активов, отраженных по строке 1260 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют:

	Сумма 31.12.2023	Сумма 31.12.2022	Сумма 31.12.2021
Платежи за право пользования объектами интеллектуальной собственности	-	-	-
ИТОГО	-	-	-

3.8 Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 г., 31.12.2021 уставный капитал Общества состоит из следующих долей участников на общую сумму 3 250 тыс.руб.

	Доля (часть доли) участника (общества) в уставном капитале (%)	Стоимость, тыс.руб.
Салеев Ш.А.	50	1625
Салеев Р.Ш.	25	812,5
Салеев И.Ш.	25	812,5

100

3 250

3.9 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Информация об изменении нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) в отчетном периоде представлена в Отчете об изменениях капитала.

В 2023 году была распределена прибыль согласно Протоколу № 3 от 10.04.2023 о выплате дивидендов в размере 74 900 тыс.руб., в том числе за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

3.10 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные заемные средства включают в себя:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Проценты по займам, выраженным в рублях	-	-	153
Итого	-	-	153

В составе краткосрочных обязательств отражены проценты по долгосрочным договорам займа на 31.12.23, 31.12.22, 31.12.21.

Долгосрочные заемные средства включают в себя:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Займы, выраженные в рублях	-	-	12 000
Итого	-	-	12 000

График выплаты долгосрочных заемных средств представлен в таблице ниже:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
От 2 до 4 лет	0	0	12 000
Итого долгосрочные заемные средства	0	0	12 000

Информация о движении задолженности по кредитам и займам предоставлена в таблице №5.3 приложений к бухгалтерской отчетности.

3.11 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Состав кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021:

Наименование	Счет	Сумма 31.12.2023	Сумма 31.12.2022	Сумма 31.12.2021
Кредиторская задолженность, всего		61 874	60 761	144 338
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60.01	29 622	33 407	120 771
- в том числе в валюте ЕВРО	60.21			81 119
Расчеты по авансам полученным	62.02	200	288	653
Расчеты по налогам и взносам	68, 69	23 722	20 546	18 733
Расчеты по социальному страхованию	69	3 712	2 691	1 603
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	4 573	3 675	2 512

Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76.05,76.09	45	154	66
---	-------------	----	-----	----

3.12 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах в отчетном периоде раскрывается в Таблице 7 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Изменение оценочных обязательств в отчетном периоде:

Наименование оценочного обязательства	На начало периода	Начислен резерв	Использован резерв	Восстановлен резерв	На конец периода
Резерв на оплату предстоящих отпусков	20 936	20 605	19 483		19 813

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Изменение оценочных значений

Наименование	Содержание изменения	Включено в доходы/ (расходы) текущего периода
Резервы на предстоящую оплату отпусков	Начисление резерва обусловлено законодательными актами (по выплате отпусков)	20 605

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений, указанных выше в таблице, на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

3.13 Раскрытие информации по доходам и расходам ОБЩЕСТВА

Расшифровка *доходов от обычной деятельности*, отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2023 и 2022гг.:

Показатели	Сумма 2023г.	Сумма 2022г.
Выручка, всего: в том числе	1 565 245	1 693 134
выручка от реализации покупных товаров	1 565 245	1 693 134

Расшифровка *прочих доходов*, отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2023 и 2022гг.:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Показатели	Сумма 2023г.	Сумма 2022г.
Проценты к получению	25 152	12 234
Прочие доходы, всего:	8 356	110 716
в том числе:		
• Доходы, связанные с реализацией основных средств	240	165
• Доходы от конвертации	618	3 622
• Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	1 637	3 841
• Возмещение убытков к получению	454	7 161
• Излишки ГМЦ	15	1
• Доходы прошлых лет	1 464	
• Доходы в виде списанной КЗ	43	
• Курсовые разницы от операций в валюте	364	91 698
• Прочие внереализационные доходы	3 521	1 204
Страховое возмещение		216
Прекращение договора аренды	1 700	
Возмещение по договорам комиссии		988
Премии от агента	1 821	
• Доходы, связанные с пересмотром СПИ основных средств		3024

Расшифровка *расходов от обычной деятельности*, отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2023 и 2022гг.:

Показатели	Сумма 2023г	Сумма 2022г
Себестоимость продаж, всего в том числе:	786 467	862 222
• стоимость реализованных товаров	786 467	862 222
Коммерческие расходы	540 089	430 774

Себестоимость продаж и коммерческие расходы в разрезе элементов затрат представлена в таблице № 6 приложений.

Себестоимость продаж

В составе себестоимости отражены:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
стоимость реализованных товаров	786 467	862 222
Итого	786 467	862 222

Коммерческие расходы

В составе коммерческих расходов отражены:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Материальные затраты	9 784	7 422
Расходы на оплату труда	236 832	199 536
Отчисления на социальные нужды	43 144	40 665
Амортизация	81 586	51 232
Арендная плата	7 159	17 199

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Страхование	3 259	2 106
Аудиторские услуги	318	
Услуги по договорам комиссии	49 046	35 514
Ветеринарные услуги и сертификация	1 385	
Услуги сторонних организаций	8 935	35 890
Затраты для управленческих нужд	7 571	
Расходы на рекламу	65 131	28 400
Ремонт и обслуживание автомобилей	4 641	
Командировочные расходы	3 803	
Ремонт и обслуживание оргтехники	1 871	
Транспортные услуги	7 572	7 580
Услуги связи, интернет	5 637	
Прочие затраты	2 415	5 230
Итого	540 089	430 774

Расшифровка *прочих расходов*, отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2023 и 2022гг.:

Показатели	Сумма 2023г.	Сумма 2022г.
Проценты к уплате в том числе	(8 870)	(10 650)
Проценты к уплате по договорам займа		(512)
Проценты к уплате по договорам аренды	(8 870)	(10 138)
Прочие расходы, всего: в том числе:	(64 154)	(117 137)
• Курсовые разницы от операций в валюте	(829)	(88 238)
• Резерв по сомнительным долгам	(229)	
• Расходы на услуги банков	(3 172)	(5 310)
• Премия покупателям	(19 322)	
• убытки прошлых лет	(3 096)	
• Налоги и сборы	(49)	(111)
• Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам, в том числе	(2 691)	(7 528)
недостачи ТМЦ	(2 691)	
• Расходы в виде списания дебиторской задолженности	(50)	(165)
• Расходы от конвертации валюты	(396)	(6 402)
• Прочие внереализационные расходы в том числе	(34 320)	(9 383)
благотворительность	(27 225)	(3 165)
расходы на конференцию	-	(672)
расходы сверх норм представительских расходов	(5 668)	
расходы по подбору персонала		(102)
почтовые расходы		(656)
резерв по сомнительным долгам		(174)
расходы на утилизацию	(944)	(998)
прекращение договора аренды	(483)	
штрафы по договору поставки		(142)
• Расходы, связанные со списанием ОС	-	(124)

3.14 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

В соответствии с главой 25 частью второй Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций», Федеральным законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. Федерального закона от 02.07.2013 №153-ФЗ) Общество является плательщиком налога на прибыль по ставке 20%.

Период	Налоговая база Стр.100	Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу, стр.110	Налоговая база для исчисления налога, Стр. 120	Сумма налога на прибыль, Стр. 180
2022	423 614		423 614	84 723
2023	237 681		237 681	47 567

По данным налогового учета в 2023 году Обществом получена прибыль в размере 237 681 тыс. руб. (в 2022 году – прибыль 423 614 тыс. руб.). Данная прибыль получена в 2023 и 2022 годах от деятельности, облагаемой по ставке 20%.

Расчеты по налогу на прибыль Общества сверены следующим образом:

	2023	2022
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	199 172	392 880
Налог на прибыль	(46 602)	(79 362)
Текущий налог на прибыль	(47536)	(84 723)
Отложенный налог на прибыль	934	5 361

Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового расхода, а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена в таблице.

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	Обороты за 2023 г.		Обороты за 2022 г.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Отложенные налоговые активы	5 133	7 574	24 792	132
-создание /(использование) оценочных обязательств бухгалтерском учете	-	224	2 014	-
- различий в сроках начисления амортизации основных средств	-	78	24	132
- резервы по сомнительным долгам	-	-	3 083	-
-арендные обязательства	5 133	7 271	19 670	-
Отложенные налоговые обязательства	20 772	17 397	20 659	779
-различие в сроках амортизации основных средств и договоров аренды	20 772	17 397	20 659	779

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражены следующие показатели

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

-Основные средства и арендные обязательства	3 486	4 645
---	-------	-------

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражены следующие показатели

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
-создание /(использование) оценочных обязательств бухгалтерском учете	8 179	8 403
- резервы по сомнительным долгам	4 187	4 187
Итого	12 366	12 590

Расчет налога на прибыль

	2023	2022
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	199 172	392 880
Из них доходы, облагаемые по ставке 20%	199 172	392 880
Условный расход по налогу на прибыль	39 835	78 576
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(6 767)	(1 136)
Итого	(6 767)	(1 136)
Постоянные налоговые доходы:		
по расходам, учитываемым для целей налогообложения		
Итого		
(Уменьшение)/Увеличение отложенного налогового актива:		
по основным средствам	(78)	(108)
по оценочным обязательствам		2 014
по резервам сомнительных долгов	(224)	3 083
по арендным обязательствам	(2 138)	19 670
Итого	(2 440)	(24 660)
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового обязательства:		
по основным средствам		19 880
Итого	3 375	19 880
Итого отложенный налог на прибыль	(934)	(4 781)
Итого текущий налог на прибыль	47 536	84 723
Итого налог на прибыль	46 602	79 942

3.15 Дивиденды

В 2023 году дивиденды выплачены по Протоколу № 3 от 10.04.2023 о выплате дивидендов в размере 74 900 тыс.руб., в том числе за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

3.16 Юридические иски

В течение 2023 года Общество не участвовало в качестве ответчика в рассмотрении дел в суде, участвовало в качестве истца в рассмотрении дел в суде, возникших в ходе нормального ведения своей финансово-хозяйственной деятельности.

На дату подписания данной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество участвовало в спорах с несколькими покупателями в связи с предъявленными претензиями в общей сумме 27 тыс. руб.

ИНФОРМАЦИЯ ПО СУДЕБНЫМ ДЕЛАМ ЗА 2023 год

Рассмотрено и выиграно 3 дел (вступившие в законную силу)

Общая присужденная сумма:

1. Основной долг: 27 тыс.руб.
2. Неустойка:
3. Госпошлина: 2 тыс. руб.

По мнению руководства Общества, обязательство, при его наличии, в отношении всех текущих разбирательств, прочих разбирательств по другим вопросам, не окажет существенное влияние на финансовое состояние, результаты деятельности или ликвидность Общества.

Общество не участвовало в качестве ответчика в рассмотрении дел в суде, возникших в ходе нормального ведения своей финансово-хозяйственной деятельности.

3.17 Обеспечения выданные и обеспечения полученные

На 31.12.2023 обеспечения полученные отсутствовали.

3.18 Условные обязательства и условные активы

На 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют какие-либо условные обязательства, связанные с прекращением деятельности. На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют прекращенные операции.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются: учредители, органы управления, и компании и физические лица, принадлежащие к той же группе лиц, что и Общество. Информация учредителям раскрыта в пункте 3.8 пояснений.

Бенефициарами и участниками Общества являются:

Салеев Шамиль Аббясович

Салеев Руслан Шамилович

Салеев Ильдар Шамилович

Компании и физические лица, принадлежащие к той же группе лиц, что и Общество:

ООО «СОКОЛИНКА-33», ООО «Петмаркет», Салеев Руслан Шамилович, Салеев Ильдар Шамилович, Салеев Шамиль Аббясович, ООО «САТИР».

Наименование связанной стороны (юридическое или физическое лицо)	Характер отношений	Характер проводимых операций
ООО «СОКОЛИНКА-33»	Салеев Ш.А – доля в уставном капитале ООО «СОКОЛИНКА-33» = 50% Салеев Р.Ш, - доля в уставном капитале ООО «Соколинка-33» = 50%,	Арендодатель
ООО «Петмаркет»	Салеев Р.Ш, - доля в уставном капитале ООО «Петмаркет» = 50%, Салеев И.Ш –доля в уставном капитале ООО «Петмаркет» = 50%	Покупатель товара
ООО «САТИР»	Салеев Р. Ш. - доля в уставном капитале ООО «САТИР» = 25%	Покупатель товара
Салеев Руслан Шамилович	Размер доли в уставном капитале 25% в ООО «ГРАНД-АЛЬФА»	Вознаграждение АУП, дивиденды

Салеев Ильдар Шамилевич	Размер доли в уставном капитале 25% в ООО «ГРАНД-АЛЬФА»	Вознаграждение АУП, дивиденды
-------------------------	---	-------------------------------

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2023г. Общество производило операции со связанными сторонами:

Вознаграждения, льготы и компенсации расходов органам управления Общества

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу

	2023	2022
Заработная плата с учетом НДФЛ	68 460	40 745
НДФЛ	9 968	5 810
Страховые взносы	10 428	6 139

Перечень лиц, входящих в органы управления Общества, раскрыт в пункте 1 пояснений.

Сведения о размере вознаграждений исполнительному органу (генеральному директору)

	2023	2022
Заработная плата с учетом НДФЛ	43 873	30 008
НДФЛ	6 481	4 401
Страховые взносы	6 671	4 505

Сведения о размере выплаченных дивидендов участникам

	2023	2022
Учредитель - Салеев Шамиль Аббясович размер доли в уставном капитале = 50% (1 625 тыс.руб.);		
Дивиденды с учетом НДФЛ	74 900	9 400
НДФЛ	10 935	1 310
Учредитель - Салеев Руслан Шамилевич размер доли в уставном капитале = 50% (812,5 тыс.руб.);		
Дивиденды с учетом НДФЛ	18 700	4 700
НДФЛ	2 705	611
Учредитель - Салеев Ильдар Шамилевич размер доли в уставном капитале = 50% (812,5 тыс.руб.);		
Дивиденды с учетом НДФЛ	18 700	4 700
НДФЛ	2 705	611

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты основному управленческому персоналу:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе и иные долгосрочные вознаграждения действующей системой оплаты труда не предусмотрены.

Операции со связанными сторонами

В течение 2023 года Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами (с учетом НДС и акциза):

	Характер отношений	2023	2022
Приобретение услуг (аренда) ООО «СОКОЛИНКА-33»	Контроль	13 472	12 072
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		13 472	12 072
Продажа услуг (аренда) ООО «СОКОЛИНКА-33»	Контроль	240	240
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		240	240
Продажа товаров ООО «Петмаркет»	Контроль	210 440	301 713
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		207 777	283 485
Продажа услуг (аренда) ООО «Петмаркет»	Контроль	1 470	1 320
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		1 470	1 320
Продажа товара ООО «САТИР»	Контроль	1 984	3 404
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		1 984	3 303

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

	Характер отношений	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Кредиторская задолженность (аренда ООО «Соколинка-33»)	Контроль	20	20	20
Дебиторская задолженность (ООО «Соколинка-33», аренда)	Контроль	26 416	1 006	1 006
Дебиторская задолженность (ООО «САТИР», товар)	Контроль	82	294	193
Дебиторская задолженность (аренда ООО «Петмаркет») аренда, товар	Контроль	38 395	35 822	54 049

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

5. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2023 году Общество получило чистую прибыль в сумме – 152 571 тыс. руб. (в 2022 году – 315 838 тыс. руб.). Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2023 г., приведенная в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала, имеет положительную величину.

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

- существенного снижения доходов Общества не наблюдается.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

6. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

Сравнительные данные бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств за 2022г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств за 2022г. и их корректировки в связи с изменением учетной политики в части отнесения банковских депозитов на срок до 3 месяцев к денежным эквивалентам.

На 31.12.2021

Код строки	Наименование показателя	До изменения	Изменение	После изменения
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	115 382	(15 000)	100 382
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	10 238	15 000	25 238

За январь- декабрь 2022г.

Код строки	Наименование показателя	До изменения	Изменение	После изменения
4110	Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	I	1 687 035		
4119	прочие поступления		9090	1 696 125
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	175 302	9090	9090
4210	Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего		440 320		
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	428 025	(335 090) (326 000)	105 230 102 025
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	12 130	(9090)	3040
4220	Платежи – всего,	(510 390)	311 000	(199 390)
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(496 264)	311 000	(185 264)
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(70 070)	24 090	(94 160)
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	37 337	(15 000)	22 337
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	10 238	15 000	25 238

В расшифровки пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

7. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества, отсутствуют.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Приложения (таблицы):

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
2. Основные средства
3. Финансовые вложения
4. Запасы
5. Дебиторская и кредиторская задолженность
6. Затраты на производство
7. Оценочные обязательства
8. Обеспечение обязательств
9. Государственная помощь

Генеральный директор ООО «Гранд-Альфа» /Ш.А. Салеев/

29 февраля 2024 г.



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Ш.А. Салеев".